ग्राम पंचायत धर्मपुर, विकास खण्ड धर्मपुर, जिला सोलन के लेखाओं का अंकेक्षण एवं निरीक्षण प्रतिवेदन।

अवधि 01/04/2014 से 31/03/2017

1 **प्रस्तावना :-**

(क) ग्यारहवें वित्त आयोग की सिफ़ारिशों के फलस्वरूप हिमाचल प्रदेश पंचायती राज अधिनियम 1994 की धारा 118 में संशोधन होने व सयुंक्त निदेशक एवं उप सचिव पंचायती राज विभाग के पत्र संख्या पीसीएच-एचसी-(5)सी(15)एलएडी/2006-12669 दिनांक 07.04.2016 द्वारा पंचायती राज संस्थाओं के अंकेक्षण का दायित्व निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हिमाचल प्रदेश को सौंपे जाने के दृष्टिगत ग्राम पंचायत धर्मपुर, विकास खंड धर्मपुर, जिला सोलन हिमाचल प्रदेश के अवधि 01/04/2014 से 31/03/2017 के लेखाओं का अंकेक्षण कार्य स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग द्वारा किया गया।

अंकेक्षण अवधि में ग्राम पंचायत में निम्नलिखित प्रधान व सचिव कार्यरत थे:-

प्रधान:-

क्र॰ सं॰	नाम	अवधि
1	श्री महेश गुप्ता	01.04.2014 से 22.01.2016
2	श्री ओम प्रकाश पंवर	23.01.2016 से 31.03.2017

सचिव:-

क्र॰ सं॰	नाम	अवधि
1	श्री मोहन बंगा	01.04.2014 से 08.06.2016
2	श्री नरेन्द्र सिंह	08.06.2016 से 17.11.2016
3	कुमारी अनिता	17.11.2016 से 31.03.2017

(ख) गम्भीर अनियमितताओं का सार:

ग्राम पंचायत के अवधि 1/4/2014 से 31/3/2017 के लेखाओं के अंकेक्षण एवं निरीक्षण के दौरान पाई गई गंभीर अनियमितताओं का सार निम्न प्रकार से है:-

क्र०सं०	विवरण	पैरा सं०	राशि (लाखों में)
1	गृह कर के रूप मे पंचायत राजस्व का वसूली हेतु शेष होना	6	0.27
2	अनुदान राशि का उपयोग न करना	11	25.42
3	औपचारिकताओं को पूर्ण किये बिना स्टॉक/स्टोर का क्रय	14	06.14

4	नियमों की अनुपालना न करने पर अनियमित भुगतान (SLWM)	17.1	0.92
5	नियमों की अनुपालना न करने पर अनियमित भुगतान (MNREGA)	18.1	9.64

2 **वर्तमान अंकेक्षण:**

ग्राम पंचायत धर्मपुर, ब्लॉक धर्मपुर, जिला सोलन के अवधि 1/4/2014 से 31/3/2017 के लेखाओं का प्रथम एवं वर्तमान अंकेक्षण श्री अनिल कुमार शर्मा, अनुभाग अधिकारी व श्री कमल, कनिष्ठ लेखा परीक्षक द्वारा दिनांक 29.01.2018 से 30.01.2018 व 01.02.2018 से 02.02.2018 तक पंचायत के कार्यालय मे किया गया ।

लेखाओं की विस्तृत जांच हेतु आय एवं व्यय के लिए निम्नलिखित मासों का चयन किया गया, जिसके परिणामों को आगामी पैराग्राफों में समाविष्ट किया गया है:–

वित्तीय वर्ष	आय	व्यय
2014-15	06/2014	02/2015
2015-16	07/2015	01/2016
2016-17	06/2016	07/2016

इस अंकेक्षण प्रतिवेदन एवं वित्तीय स्थिति का प्रारूपण पंचायत के नियन्त्रण अधिकारी द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचनाओं एवं अभिलेख के आधार पर किया गया है । उक्त पंचायत द्वारा अंकेक्षण को उपलब्ध करवाई गई किसी भी सूचना/अभिलेख के अपूर्ण/गलत व उपलब्ध न होने की स्थिति में अंकेक्षण प्रतिवेदन पर होने वाले किसी भी प्रभाव हेतु स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग हिमाचल प्रदेश उत्तरदायी नहीं होगा।

3 **अंकेक्षण शुल्क:–**

ग्राम पंचायत धर्मपुर, ब्लॉक धर्मपुर, जिला सोलन के अवधि 1.4.2014 से 31.3.2017 के लेखाओं के अंकेक्षण हेतु अंकेक्षण शुल्क ₹7200 बनता है। उक्त अंकेक्षण शुल्क की राशि को रेखांकित बैंक ड्राफ्ट के माध्यम से निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग, हि0प्र0 शिमला–171009 को शीघ्रातिशीघ्र प्रेषित करने हेतु अंकेक्षण अधियाचना सं0 02 दिनांक 02/02/2018 द्वारा पंचायत सचिव से अनुरोध किया गया। सचिव द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार अंकेक्षण शुल्क की राशि JCCB धर्मपुर के बैंक ड्राफ्ट संख्या 100988 दिनांक 09.02.2018 द्वारा निदेशक, स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग को भेज दी गई है।

4 वित्तीय स्थिति:-

Financial Position of Grants received under General Cash Book & 13 FC for the period 01-04-2014 to 31-03-2017

YEAR	OPENING BALANCE (a)	RECEIPTS				PAYMENTS (c)	CLOSING BALANCE (a+b-c)
		Own source	Grant	Intt.	TOTAL (b)		
2014-15	1226534.41	1409131	1379824	66076	2855031	2718068.95	**1363496.46**
2015-16	1363496.46	2182829.80	1169924	149357	3502110.80	3255004.80	**1610602.46**
2016-17	1610602.46	1717012.13	258386	93712	2069110.13	2604670.42	**1075042.17**

*Opening balance includes Rs. 1140510 as FDR

Financial position for the period 01-04-2014 to 31-03-2017 in respect of MGNREGA

YEAR	OPENING BALANCE (a)	RECEIPTS			PAYMENTS (C)	CLOSING BALANCE (a+b-c)
		other	Interest	TOTAL (B)		
2014-15	0	1993522	717	1994239	1994239	0
2015-16	0	1343082	0	1343082	1343082	0
2016-17	0	251361	0	251361	251361	0

Financial position for the for the period 01-04-2014 to 31-03-2017 in respect of watershed

YEAR	OPENING BALANCE(a)	RECEIPTS			PAYMENTS (c)	CLOSING BALANCE (a+b-c)
		other	Intt.	TOTAL (b)		
2014-15	14483.60	225000	374	225374	152820	87037.60
2015-16	87037.60	0	1075	1075	77510	10602.60
2016-17	10602.60	233380	4344	237724	25000	223326.60

Financial position for the for the period 01-04-2014 to 31-03-2017 in respect of Adarsh gram yojna

YEAR	OPENING BALANCE(a)	RECEIPTS			PAYMENTS (c)	CLOSING BALANCE (a+b-c)
		other	Intt.	TOTAL (b)		
2014-15	3903.50	509000	960	509960	511406	2457.50
2015-16	2457.50	150000	260	150260	146344	6373.50
2016-17	6373.50	0	261	261	0	6634.50

Financial position for the for the period 01-04-2014 to 31-03-2017 in respect of SLWM

YEAR	OPENING BALANCE(a)	RECEIPTS			PAYMENTS (c)	CLOSING BALANCE (a+b-c)
		other	Intt.	TOTAL (b)		
2014-15	0	440000.15	1915	441915.15	352663.85	89251.30
2015-16	89251.30	763125	3621	766746	774466.98	81530.32
2016-17	81530.32	2617	0	2617	33957.63	50189.69

Financial position for the for the period 01-04-2014 to 31-03-2017 in respect of 14 FC

YEAR	OPENING BALANCE(a)	RECEIPTS			PAYMENTS (c)	CLOSING BALANCE (a+b-c)
		other	Intt.	TOTAL (b)		
2014-15	0	0	0	0	0	0
2015-16	0	1611827	1145	1612972	0	1612972.00
2016-17	1612972.00	2253865	88037	2341902	1570564.87	2384309.13

Financial position for the for the period 01-04-2014 to 31-03-2017 in respect of IAY/RAY.

YEAR	OPENING BALANCE	RECEIPTS			PAYMENTS (b)	CLOSING BALANCE (a-b)
		other	Intt.	TOTAL (a)		
2014-15	46579	200328	2430	202758	112500	136837
2015-16	136837	75000	4613	79613	105000	111450
2016-17	111450	0	2346	2346	7500+ 106296 tfd to gen cash book	0

Financial position for the for the period 01-04-2014 to 31-03-2017 in respect of MP FUND

YEAR	OPENING BALANCE (a)	RECEIPTS			PAYMENTS (c)	CLOSING BALANCE (a+b-c)
		other	Intt.	TOTAL (b)		
2014-15	0	0	0	0	0	0
2015-16	0	0	0	0	0	0
2016-17	0	400000	0	400000	0	400000

Financial position for the for the period 01-04-2014 to 31-03-2017 in respect of MLA Fund

YEAR	OPENING BALANCE (a)	RECEIPTS			PAYMENTS (c)	CLOSING BALANCE (a+b-c)
		other	Intt.	TOTAL (b)		
2014-15	0	0	0	0	0	0
2015-16	0	0	0	0	0	0
2016-17	0	100000	219	100219	0	100219

Consolidated Financial Position for the year 01-04-2014 to 31-03-2017

YEAR	OPENING BALANCE(a)	RECEIPTS	TOTAL (b)	PAYMENTS (c)	CLOSING BALANCE (a+b-c)
2014-15	1291500.51	6229277.15	7520777.66	5841697.80	1679079.86
2015-16	1679079.86	7455858.80	9134938.66	5701407.78	3433530.88
2016-17	3433530.88	5299244.13	8732775.01	4493053.92	4239721.09

Detail of Bank Balances

Sr. No.	Title of cash book	Bank name	Bank account no.	Closing balance 31.03.2017
1	General Cash Book	JCCB DHARAMPUR	100734029000374	70313.70
		JCCB DHARAMPUR	100734029000355	144669.51
		PNB	9811000100009302	2834.50

		DHARAMPUR		
		PNB DHARAMPUR	9811000100012458	856058.50
2	Cash in hand			1165.96
3	Total			1075042.17
4	watershed	HDFC BANK	50100031211793	223326.60
5	ADARSH GRAM YOJNA	HIMACHAL GRAMIN BANK	89270100000158	6634.50
6	SLWM	PNB DHARAMPUR	9811000100001814	50189.69
7	14 FC	PNB DHARAMPUR	981100010008738	2384309.13
8	MP FUND	PNB DHARAMPUR	9811000100012467	400000
9	MLA	PNB DHARAMPUR	9811000100012449	100219
	Total			**4239721.09**

4.1 रोकड़ बही में दिनांक 31.03.2017 को नकद शेष शून्य दिखाना जबकि गणना अनुसार ₹1165.96 का शेष होना :

रोकड़ बही की जांच में पाया गया कि दिनांक 31.03.2017 को सामान्य रोकड़ बही में नकद शेष शून्य दिखाया गया है जबकि दिनांक 01.04.2014 से 31.03.2017 की रोकड़ बही में गणना की कई गलतियां की गयी थीं व दिनांक 31.03.2017 को नकद शेष 1165.96 होना चाहिए था । जिसका विवरण निम्न प्रकार से है :

माह	शेष जो बनता है	शेष जो रोकड़ बही में लिया गया	अंतर	शुद्ध अंतर
09/2014	1373.08	925.08	448	448
11/2014	548.08	40.08	508	60
12/2014	567.08	109.08	458	-50
01/2015	1111.08	603.08	508	50
03/2015	1097.08	250.03	947.05	439.05
04/2015	938.08	91.03	847.05	-100
05/2015	743.08	96.03	647.05	-200

06/2015	2743.08	2104.03	639.05	-8
07/2015	1212.08	843.03	369.05	-270
08/2015	800.08	426.03	374.05	5
01/2016	852.08	488.03	364.05	-10
03/2016	823.08	246.03	577.05	213
05/2016	1439.08	877.03	562.05	-15
08/2016	1490.46	938.41	552.05	-10
09/2016	1058.46	496.41	562.05	10
11/2016	2042.46	1430.41	612.05	50
02/2017	1165.96	553	612.96	0.91
03/2017	1165.96	0	1165.96	553
			Total	**₹1165.96**

रोकड़ बही में नकद रोकड़ की गणना में अत्यधिक गलतियाँ एक गंभीर अनियमितता है। अतः उक्त गलतियों व 31.03.2017 को नकद शेष शून्य दिखाए जाने का औचित्य स्पष्ट करें अन्यथा उक्त राशि की वसूली उचित स्त्रोत से करके पंचायत निधि में जमा करवाया जाए ।

4.2 ₹1335 को जमा न करवाना:

जांच में पाया गया कि सामान्य रोकड़ बही वर्ष 2015- 2016 के पृष्ठ 23 पर, दिनांक 30.06. 2015 को रसीद संख्या 16 द्वारा किराया श्री सुखदेव शॉप संख्या 16 से ₹1335 लिया गया, दर्ज किया गया है परन्तु उक्त राशि को न तो बैंक में ही जमा करवाया गया और न ही नकद शेष में ही लिया गया था। जिसका औचित्य स्पष्ट करें अन्यथा उचित स्त्रोत से इस राशि की वसूली करके पंचायत निधि में जमा करवाया जाए।

4.3 रोकड़ बही में प्रविष्टियाँ दिनांक वार न करके एक ही दिन में करना:

रोकड़ बही की जांच में पाया गया कि सामान्य रोकड़ बही में माह 12/2016 से माह 03/2017 तक रोकड़ बही में प्रविष्टियाँ दिनांक वार न करके एक ही दिन में माह की अंतिम तारीख को की गयी है जो कि अनियमित है व सामान्य कार्य प्रणाली व नियमों का उलंघन है । जिसका औचित्य स्पष्ट करें व भविष्य में दिनान्कवार प्रविष्टियाँ करना सुनिश्चित किया जाए ।

4.4 **रोकड़ बही में माह के अंत में पृष्ठ अनियमित रूप से खाली रखना :**

रोकड़ बही की जांच में पाया गया कि दिनांक 01.04.2014 से 31.03.2017 तक लगभग प्रत्येक माह की अन्तिम तिथि के बाद एक पृष्ठ खाली रखा गया था व उस पृष्ठ को रद्द भी नहीं किया गया था जो कि अनियमित है और इस से रोकड़ बही में प्रविष्टियों की हेर फेर / जोड़ तोड़ की संभावना बनी रहती है । उक्त का औचित्य स्पष्ट करें व भविष्य में रोकड़ बही को नियमित रूप से निरंतरता में लिखा जाना सुनिश्चित किया जाए।

5 **वर्गीकृत सार को तैयार न करना:**

हि0प्र0 पंचायती राज (वित, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 29(4) के अनुसार प्रत्येक पंचायत को प्रारूप 8 में वर्गीकृत सार को तैयार करते हुए, एक भाग आय तथा एक भाग व्यय के लिए दो भागों में बनाया जाएगा जिसमें प्रत्येक मद के लिए एक अलग पन्ने पर प्रत्येक आय तथा व्यय के लेन देन के लिए अलग अलग प्रविष्टि की जाएगी। प्रत्येक माह के अन्त में मासिक तथा प्रगतिशील योग के लिए प्रविष्टि की जाएगी। इस सार को बनाए जाने का उद्देश्य आय तथा व्यय को बजट के अनुसार नियन्त्रित रखा जाना है। परन्तु ग्राम पंचायत द्वारा इसके न बनाए जाने के कारण अंकेक्षण के दौरान पंचायत के आय तथा व्यय के आंकड़ों का मिलान बजट के साथ करने में कठिनाई का सामना करना पड़ा। साथ ही आय व्यय विवरणी तथा वित्तीय स्थिति का निर्माण/ जांच करने में भी अतिरिक्त समय की बर्बादी हुई है। इस बारे उचित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करते हुए भविष्य के लिए नियमानुसार वर्गीकृत सार का निर्माण करना सुनिश्चित किया जाए।

6 **पंचायत राजस्व ₹0.27 लाख वसूली हेतु शेष :-**

पंचायत की आय की जांच के दौरान और पंचायत सचिव द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार निम्न विवरणानुसार दिनांक 31.03.17 तक पंचायत के राजस्व की गृह कर के रूप मे ₹27140 की वसूली शेष थी।

गृहकर:-

वर्ष	परिवार	गृह कर की दर	राशि	देय राशि	वसूली गयी राशि	वसूली हेतु शेष राशि
1	2	3	4 (2x3)	5 (7+4)	6	7 (5-6)
04/2014 से पहले						19690
2014-15	1440	20	28800	48490	910	47580

2015-16	1443	20	28860	76440	75680	760
2016-17	1445	20	28900	29660	2520	27140

अतः उक्त राजस्व की बकाया राशि की वसूली न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए बकाया राशि की वसूली प्राथमिकता के आधार पर करनी सुनिश्चित की जाए ।

7 **निवेश रजिस्टर का निर्माण न करना:–**

हि0प्र0 पंचायती राज (वित, बजट, लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 12(1) के अनुसार पंचायत द्वारा किए गए निवेश के सन्दर्भ में प्रारूप–1 के आधार पर निवेश रजिस्टर का निर्माण किया जाना अपेक्षित है **जिसका निर्माण नहीं किया गया था** । अतः भविष्य में नियम 11 की अनुपालना में किए जाने वाले निवेश के लिए नियमानुसार इस रजिस्टर का निर्माण भी सुनिश्चित किया जाए।

8 **मोबाइल टावर से सम्बंधित अभिलेख प्रस्तुत न करना :**

आय की जांच के दौरान और पंचायत सचिव द्वारा उपलब्ध कारवाई गई सूचना के अनुसार पंचायत क्षेत्र मे दो मोबाइल टावर लगे हुये हैं जिनसे ₹2500 प्रति टावर राजस्व की प्राप्ति हो रही है। उक्त टावरों से सम्बंधित अभिलेख अंकेक्षण को उपलब्ध नहीं करवाए गए जिससे कि यह ज्ञात हो सके कि उक्त राजस्व की वसूली हिमाचल सरकार के पत्र संख्या DIT.Dev-(IT) 2005 (Misc.) दिनांक 22.08.2006 के अनुसार की जा रही है या नहीं। उक्त अभिलेख आगामी अंकेक्षण में उपलब्ध करवाना सुनिश्चित किया जाए और उक्त राजस्व की वसूली हिमाचल सरकार के पत्र संख्या DIT.Dev-(IT) 2005 (Misc.) दिनांक 22.08.2006 के अनुसार की जानी सुनिश्चित की जाए ।

9 **मांग व प्राप्ति रजिस्टर का रख रखाव न किया जाना:–**

हि0प्र0 पंचायती राज (वित बजट लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 33 व 77(4) के प्रावधानों के अनुसार पंचायत को फॉर्म 10 में पंचायत की वर्ष के दौरान संभावित समस्त आय के लिए मांग व प्राप्ति रजिस्टर का रख रखाव करना होगा। परन्तु ग्राम पंचायत में इस प्रावधान की अवहेलना करते हुए इस रजिस्टर को आरम्भ ही नहीं किया गया है। इस बारे उचित स्पष्टीकरण प्रस्तुत करते हुए भविष्य के लिए नियमानुसार मांग व प्राप्ति रजिस्टर का निर्माण करना सुनिश्चित कियां जाए।

10 **वेतन रजिस्टर व किराया रजिस्टर आदि का निर्माण न करना:–**

अंकेक्षण के दौरान जांच में पाया गया कि पंचायत द्वारा अधीक्षक, बिजली कर्मचारी, चपरासी, सेवादार, चौकीदार इत्यादि रखे गए हैं तथा उनका वेतन भी पंचायत निधि से दिया जा रहा है तथा साथ ही आँगन बाड़ी केन्द्रों आदि का किराया भी दिया जा रहा है लेकिन उक्त के सम्बन्ध में वांछित अभिलेख जैसे कि वेतन रजिस्टर, किराया रजिस्टर इत्यादि नहीं रखे गए हैं जो कि एक गंभीर अनियमिता है । इसका औचित्य सपष्ट करें तथा भविष्य में वांछित रजिस्टरों को लगाया जाना सुनिश्चित किया जाए ।

11 **अनुदान ₹25.42 लाख का उपयोग न करना :**

पंचायत द्वारा विभिन्न विकासात्मक कार्यों हेतु प्राप्त अनुदानों के बकाया बारे पंचायत सचिव द्वारा उपलब्ध करवाई गई सूचना के अनुसार पाया गया कि दिनांक 31.03.2017 को ₹2542448.13 निम्न विवरणानुसार उपयोग हेतु शेष थी । ग्राम पंचायत द्वारा विभिन्न विकासात्मक कार्यों हेतु प्राप्त अनुदानों को स्वीकृति पत्र की शर्त के अनुसार अनुदान की राशि को विहित अवधि के दौरान व्यय किया जाना अपेक्षित था न करने के कारण धन का अवरोधन होने के साथ–साथ सरकारी योजनाओं से ग्रामीणों को होने वाले लाभ से भी वन्चित होना पड़ता है । अतः अनुदानों की राशि को विहित अवधि के दौरान व्यय न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए अनुदान की राशि को व्यय करना सुनिश्चित किया जाए अन्यथा राशि का प्रत्यार्पण सम्बन्धित संस्था को किया जाए।

क्र.सं.	विवरण	राशि	मद
1	चौदहवां वित आयोग	2384309.13	14FC
2	नाली नजदीक नन्द लाल के घर	25662.00	SLWM
3	नाली लाम्बा / सुरमा के घर से	25662.00	SLWM
4	नाला रोड से डा० वीरेंदर मोहन के घर	56815.00	SLWM
5	रिपेयर ऑफ़ डंपिंग एट N H 22	50000.00	DC
	कुल	₹2542448.13	

12 **निर्माण कार्यों के प्राक्कलन तैयार किए बिना ही व्यय करना :**

हि0 प्र0 पंचायती राज (वित्त बजट लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 94 के अनुसार ₹50000 व इसके अधिक राशि के कार्यों का निष्पादन प्रशासनिक व तकनीकी स्वीकृति तथा प्राक्कलन तैयार किए बिना नहीं किया जा सकता था। निर्माण कार्यों से संबंधित व्यय वाउचरों की जांच करने पर पाया गया कि पंचायत द्वारा अंकेक्षण अवधि के दौरान निर्माण कार्यों पर व्यय प्रशासनिक व तकनीकी स्वीकृति तथा प्राक्कलन तैयार किए बिना ही किया गया, जोकि नियमों के अनुकूल न होने के कारण अनियमित व आपत्तिजनक है। अतः निर्माण कार्यों पर किए गए व्यय को सक्षम अधिकारी की कार्योत्तर स्वीकृति से नियमित करवाया जाए अन्यथा किए गए व्यय की वसूली उचित स्त्रोत से करने के उपरान्त अपेक्षित राशि पंचायत निधि में जमा करवाई जाए।

13 **₹300 का भुगतान रोकड़ बही में अधिक दिखाना:**

अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि सामान्य रोकड़ बही पृष्ठ संख्या 73 पर दिनांक 11.01.2016 पर 18 व्यक्तियों को ₹300 प्रति व्यक्ति के हिसाब से बेसहारों को आर्थिक सहायता दी गयी जो कि ₹5400 बनती है लेकिन रोकड़ बही में इसे ₹5700 दर्ज किया गया था। इस प्रकार ₹300 का अधिक भुगतान कर दिया गया था, जिसका औचित्य सपष्ट करें अथवा उचित स्त्रोत से इसकी वसूली करके पंचायत निधि में जमा करवाया जाए।

14 औपचारिकताओं को पूर्ण किए बिना ₹6.14 लाख के स्टॉक/स्टोर का क्रय करना:–

हिमाचल प्रदेश पंचायती राज (वित्त, बजट, लेखें, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 67 (4) व 67 (5) द्वारा स्टॉक/स्टोर का क्रय करने की औपचारिकताऐं प्रावधित है। व्यय वाउचरों के अंकेक्षण में पाया गया कि निम्नलिखित क्रय/भुगतानों में पंचायत द्वारा ₹613849 के स्टॉक/स्टोर का क्रय औपचारिकताओं अर्थात निविदाऐं आमन्त्रित किए बिना ही किया गया जोकि उक्त नियमों के अनुसार न होने के कारण अनियमित व आपत्तिजनक है। अतः स्टॉक/स्टोर का क्रय नियमानुसार न करने के कारणों को स्पष्ट करते हुए इस अनियमितता को सक्षम प्राधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए तथा भविष्य में नियमानुसार ही स्टॉक/स्टोर का क्रय किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

क्र॰सं	रोकड़ बही पृष्ठ संख्या व दिनांक	बिल का विवरण	सामग्री का विवरण	भुगतान की गयी राशि	कमियों का विवरण
1	69 दिनांक 05.02.15	Bill No. 236 Dated nil, Kapil Expo Traders Pvt. Ltd.	Pipes	28590.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. माप पुस्तिका अंकेक्षण हेतु उपलब्ध नहीं करवाई गयी। 4.वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी।
2	71 दिनांक 09.02.15	Bill No. 5493 Dated 28.01.2015, Ess Kay Chemicals	Various Items of MS angle, TMT bar, screw etc.	121906.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. माप पुस्तिका अंकेक्षण हेतु उपलब्ध नहीं करवाई गयी। 4.वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 5. वौचर पर भुगतान आदेश नहीं लगाया गया था।
3	72 दिनांक 10.02.15	Bill No. 890 Dated 10.02.2015 M/s Pal Welding Work	582.60 kg pipe with campus fitting	30000.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. माप पुस्तिका अंकेक्षण हेतु उपलब्ध नहीं करवाई गयी। 4.वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी।
4	72 दिनांक 10.02.15	Various Bills, M/s Arora Electricals, Dharampur	Various electrical Items	57826.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. माप पुस्तिका अंकेक्षण हेतु उपलब्ध

					नहीं करवाई गयी। 4.वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी।
5	73 दिनांक 16.02.15	Bill No. 898 Dated 16.02.2015, M/s Pal Welding Work	1579 sq mtr pipe, welding, sheet etc.	30000.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. माप पुस्तिका अंकेक्षण हेतु उपलब्ध नहीं करवाई गयी। 4.वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी।
6	74 दिनांक 12.01.16	Various Bills, M/s Arora Electricals, Dharampur	Various electrical Items	187234.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. माप पुस्तिका अंकेक्षण हेतु उपलब्ध नहीं करवाई गयी। 4.वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 5. वौचर पर भुगतान आदेश नहीं लगाया गया था।
7	74 दिनांक 13.01.16	Bill no. 65 of Kashish earth movers	JCB Work 18 hours @ 700	12600.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. माप पुस्तिका अंकेक्षण हेतु उपलब्ध नहीं करवाई गयी। 3. वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 4. वौचर पर भुगतान आदेश नहीं लगाया गया था।
8	76 दिनांक 13.01.16	Bill No. 4986 Dated 26.11.2015, M/s Arora Electricals, Dharampur	Various electrical Items	33437.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. माप पुस्तिका अंकेक्षण हेतु उपलब्ध नहीं करवाई गयी। 4.वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 5. वौचर पर भुगतान आदेश नहीं लगाया गया था।
9	78 दिनांक 22.01.16	Bill No. 5899 Dated 17.10.2015, M/s Kapil Expo Traders Private Limited	19 Pipes @ 1455 + Vat	29027.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. माप पुस्तिका अंकेक्षण हेतु उपलब्ध नहीं करवाई गयी। 4.वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 5. वौचर पर भुगतान आदेश नहीं लगाया गया था।
10	78 दिनांक 22.01.16	Bill No. 882 Dated Nil, M/s Pal Welding Work	Steel Grill 23.637 rft @550	13000.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. माप पुस्तिका अंकेक्षण हेतु उपलब्ध

					नहीं करवाई गयी। 4.वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 5. वौचर पर भुगतान आदेश नहीं लगाया गया था।
11	78 दिनांक 22.01.16	Bill No. 105 Dated nil, M/s Nand Lal Dharampur	Gatka 1000 sq feet @ 25	25000.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. माप पुस्तिका अंकेक्षण हेतु उपलब्ध नहीं करवाई गयी। 4.वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 5. वौचर पर भुगतान आदेश नहीं लगाया गया था।
12	05 दिनांक 07/2016	Bill No. 750 Dated 4.7.16, Bill No. 751 Dated 4.7.16, Bill No. 749 Dated 4.7.16, M/s Nand Lal Dharampur	Various Hardware Material	5409.00 1507.00 9405.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. माप पुस्तिका अंकेक्षण हेतु उपलब्ध नहीं करवाई गयी। 4.वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 5. वौचर पर भुगतान आदेश नहीं लगाया गया था।
13	26 दिनांक 01.07.16	Bill No. 1259 dated 17.06.2015 of Shri Guru Nanak Electricals Parwanoo	CFL Bulbs 50 @ 122	6405.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. वौचर पर भुगतान आदेश नहीं लगाया गया था।
14	30 दिनांक 19.07.16	Invoice No. 1042 dated 24.06.2016 of Vee Dee Industries, Mohali.	One moving dust bin	22503.00	1. असली बिल उपलब्ध नहीं था। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3 .वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 4. वौचर पर भुगतान आदेश नहीं लगाया गया था।
		कुल		₹613849.00	

15 मस्टररोलो पर किए गए कार्य का कार्य कमेटी द्वारा सत्यापित न किया जाना तथा माप पुस्तिकाएं जांच हेतु उपलब्ध न करवाना :-

चयनित माह के वौचरों की जांच में पाया कि मस्टररोलों पर किए गए कार्यों को कार्य कमेटी द्वारा सत्यापित नहीं किया गया है। जिससे कि कार्य की पुर्णतः व कार्य की गुणवत्ता बारे स्थिति सुद्रिड व सपष्ट नहीं होती है। साथ ही निम्नलिखित प्रकरणों में माप पुस्तिकाएं जांच हेतु उपलब्ध भी नहीं करवाई गयीं। जिसका औचित्य सपष्ट करें तथा

भविष्य में मस्टररोलों पर किए गए कार्यों को कार्य कमेटी द्वारा सत्यापित किया जाना सुनिश्चित किया जाए तथा आगामी अंकेक्षण में माप पुस्तिकाएं उपलब्ध करवाया जाना भी सुनिश्चित किया जाए।

क्रम संख्या	रोकड़ बही पृष्ठ संख्या व दिनांक	मस्टर रोल संख्या	भुगतान की गयी राशि	कार्य का नाम
1	69, 05.02.2015	13494	11400	Retaining Wall, GPS Dharampur
2	74, 19.02.2015	10250	20928	Gen. Repair GSSS, Dharampur
3	78, 28.01.2016	040	32705	Retaining wall, mansa mata gate
4	78, 22.01.2016	041	24840	c/o Road, Naun

16 विहित रजिस्टरों/अभिलेख का रख रखाव न करना:—

हि0प्र0 पंचायती राज (वित बजट लेखे, संकर्म, कराधान व भत्ते) नियम 2002 के नियम 29 से 31 के अन्तर्गत पंचायत द्वारा विभिन्न रजिस्टरों/अभिलेखों का रख रखाव किया जाना अनिवार्य था। अंकेक्षण के दौरान पाया गया कि पंचायत द्वारा निम्न रजिस्टरों/अभिलेखों का रख रखाव नही किया गया था या उचित तरीके से नहीं किया गया था, जोकि अनियमित व आपत्तिजनक है।

क्र॰	रजिस्टर/अभिलेख	फॉर्म संख्या	सन्दर्भित नियम
1	अस्थाई अग्रिमों का रजिस्टर	9	30
2	निर्माण कार्यों का रजिस्टर	—	103
3	मासिक बैंक समाधान विवरणी	—	15(1)
4	अनुदान रजिस्टर	21	61(1)
5	डाक टिकट रजिस्टर	24	61(2)
6	स्थाई एवं अस्थाई भण्डार रजिस्टर नियमानुसार उचित तरीके से सन्धारित नहीं हैं।	25 व 26	72(1)(a & b)
7	निर्माण कार्यों की तकनीकी स्वीकृति का रजिस्टर	31	95(1)

अतः इन अभिलेखों व रजिस्टरों का रख रखाव भविष्य हेतु नियमानुसार किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

17 SLWM

17.1 नियमों की अनुपालना न करने पर ₹0.92 लाख का अनियमित भुगतान (SLWM) :

चयनित माह के वौचरों की जांच में पाया कि निम्नलिखित क्रय/भुगतानों में पंचायत द्वारा निर्धारित नियमों की अनुपालना नहीं की गई थी जिसके परिणामस्वरूप पंचायत निधि को क्षति पहुंचाई गई थी अंकेक्षण अवधि में चयनित माह में किए गए भुगतान जिनमें उक्त नियमों का पालन नहीं किया गया था, का विवरण निम्नलिखित है :-

क्र०सं	रोकड़ बही पृष्ठ संख्या व दिनांक	बिल का विवरण	सामग्री का विवरण	भुगतान की गयी राशि	कमियों का विवरण
1	38 दिनांक 17.02.15	Bill No. 61 Dated 13.01.2015, Nand Lal dharampur	100cft Sand @50 150 cft bajree @ 55	13250.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. माप पुस्तिका अंकेक्षण हेतु उपलब्ध नहीं करवाई गयी। 4.वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 5. वौचर पर भुगतान आदेश नहीं लगाया गया था।
2	49 दिनांक 22.01.16	Bill No. 103 Dated 11.10.2015, Nand Lal Dharampur	393 Stone @10.50	4126.00 (Actually Paid 4118)	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. माप पुस्तिका अंकेक्षण हेतु उपलब्ध नहीं करवाई गयी। 4.वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 5. वौचर पर भुगतान आदेश नहीं लगाया गया था।
3	49 दिनांक 22.01.16	Bill No. 104 Dated 11.10.2015, Nand Lal Dharampur	400 cft sand@50 Bajree 20 CFT @55 931 Stone @10.50	12875.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. माप पुस्तिका अंकेक्षण हेतु उपलब्ध नहीं करवाई गयी। 4.वौचर पर प्रस्ताव संख्या वं दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 5. वौचर पर भुगतान आदेश नहीं लगाया गया था।

4	49 दिनांक 22.01.16	Bill No. 102 Dated 11.10.2015, Nand Lal Dharampur	450 cft sand@50 Bajree 50 CFT @55 2500 Stone @10.50 Gatka 80 cft @ 20 Bolder 350 @ 25	61850.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. माप पुस्तिका अंकेक्षण हेतु उपलब्ध नहीं करवाई गयी। 4.वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 5. वौचर पर भुगतान आदेश नहीं लगाया गया था।
			कुल	₹92093.00	

उक्त क्रय में निर्धारित नियमों का पालन नहीं करने से पंचायत निधि का अनियमित भुगतान किया गया तथा सामग्री का इन्द्राज भण्डार रजिस्टर में नहीं करने से सामग्री के दुरुपयोग की संभावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता है। अतः उक्त समस्त सामग्री का भौतिक सत्यापन करने के उपरांत भण्डार रजिस्टर में इन्द्राज करना सुनिश्चित करें एवं यदि किसी प्रकार की भण्डार में कमी पाई जाती है तो इसकी वसूली उचित स्त्रौत से करना भी सुनिश्चित करें। इसके अतिरिक्त अन्य नियमों का पालन न करने से भी अनियमित भुगतान को सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए।

18 MNREGA

18.1 नियमों की अनुपालना न करने पर ₹9.64 लाख का अनियमित भुगतान (MNREGA) :-

चयनित माह के वौचरों की जांच में पाया कि निम्नलिखित क्रय/भुगतानों में पंचायत द्वारा निर्धारित नियमों की अनुपालना नहीं की गई थी जिसके परिणामस्वरूप पंचायत निधि को क्षति पहुंचाई गई थी अंकेक्षण अवधि में चयनित माह में किए गए भुगतान जिनमें उक्त नियमों का पालन नहीं किया गया था, का विवरण पाई गई खामियों सहित निम्नलिखित है :

क्र॰सं	रोकड़ बही पृष्ठ संख्या व दिनांक	बिल का विवरण	सामग्री का विवरण	भुगतान की गयी राशि	कमियों का विवरण
1	117 दिनांक 19.02.15	Muster roll no. 1095	360 mandays @ 154	55440.00	1. प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 2. Muster roll पर काम करने वालों/ दावेदारों के हस्ताक्षर नहीं थे।
2	117 दिनांक 19.02.15	Muster roll no. 1221	345 mandays	53130.00	1. प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 2. Muster roll पर काम करने

			@ 154		वालों/ दावेदारों के हस्ताक्षर नहीं थे।
3	117 दिनांक 19.02.15	Muster roll no. 1289	253 mandays @ 154	38962.00	1. प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 2. Muster roll पर काम करने वालों/ दावेदारों के हस्ताक्षर नहीं थे।
4	117 दिनांक 19.02.15	Bill No.388 Dated 01.01.2015 M/s Hemant Sharma, Building Material Supplier.	Cut Stone 4000 nos @ 10.50 300cft Sand @ 50	67000.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. माप पुस्तिका में consumption की गणना नहीं दी गयी थी। 4.वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 5. वौचर पर भुगतान आदेश नहीं लगाया गया था।
5	117 दिनांक 19.02.15	Muster roll no. 1219	213 mandays @ 154	32802.00	1. प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 2. Muster roll पर 12 काम करने वालों/ दावेदारों के हस्ताक्षर नहीं थे।
6	117 दिनांक 19.02.15	Muster roll no. 1287	138 mandays @ 154	21252.00	1. प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 2. Muster roll पर काम करने वालों/ दावेदारों के हस्ताक्षर नहीं थे।
7	117 दिनांक 19.02.15	Delivery Challan No. 257797 Dated 02.12.2014 of HP Civil Supplies Corporation.	100 bag Cement @ 216.90	21690.00	1. बिल नहीं लिया गया था। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. माप पुस्तिका में consumption की गणना नहीं दी गयी थी। 4.वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 5. वौचर पर भुगतान आदेश नहीं लगाया गया था।
8	117 दिनांक 19.02.15	Bill No.389 Dated 01.01.2015 M/s Hemant Sharma, Building Material Supplier.	Cut Stone 4000 nos @ 10.50 300cft Sand @ 50	67000.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. माप पुस्तिका में consumption की गणना नहीं दी गयी थी। 4.वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 5. वौचर पर भुगतान आदेश नहीं लगाया गया था।
9	117 दिनांक 19.02.15	Delivery Challan No. 251982 Dated 18.12.2014 of HP Civil Supplies Corporation.	45 bag Cement @ 216.90	9761.00	1. बिल नहीं लिया गया था। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. माप पुस्तिका में consumption की गणना नहीं दी गयी थी। 4.वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी।

					5. वौचर पर भुगतान आदेश नहीं लगाया गया था।
10	117 दिनांक 19.02.15	Delivery Challan No. 251981 Dated 18.12.2014 of HP Civil Supplies Corporation.	75 bag Cement @ 216.90	16268.00	1. बिल नहीं लिया गया था। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. माप पुस्तिका में consumption की गणना नहीं दी गयी थी। 4.वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 5. वौचर पर भुगतान आदेश नहीं लगाया गया था।
11	117 दिनांक 19.02.15	Muster roll no. 1508	108 mandays @ 154	16632.00	1. प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 2. Muster roll पर 2 (क्र० सं० 6 व 7) काम करने वालों/ दावेदारों के हस्ताक्षर नहीं थे।
12	117 दिनांक 19.02.15	Muster roll no. 1509	120 mandays @ 154	18480.00	1. प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 2. Muster roll पर 2 (क्र० सं० 1 व 3) काम करने वालों/ दावेदारों के हस्ताक्षर नहीं थे।
13	117 दिनांक 19.02.15	Muster roll no. 1556	72 mandays @ 154	11088.00	1. प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 2. Muster roll पर 7 (क्र० सं० 1 से 7) काम करने वालों/ दावेदारों के हस्ताक्षर नहीं थे।
14	127 दिनांक 02.01.16	Muster roll no. 1216	64mandays @ 162	11088.00	1. प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 2. Muster roll पर काम करने वालों/ दावेदारों के हस्ताक्षर नहीं थे।
15	127 दिनांक 02.01.16	Muster roll no. 1217	104 mandays @ 162	16848.00	1. प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 2. Muster roll पर 2 (क्र० सं० 6 व 7) काम करने वालों/ दावेदारों के हस्ताक्षर नहीं थे।
16	127 दिनांक 02.01.16	Muster roll no. 1286	53 mandays @ 162	8586.00	1. प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 2. Muster roll पर 2 (क्र० सं० 8 व 9) काम करने वालों/ दावेदारों के हस्ताक्षर नहीं थे।
17	127 दिनांक 02.01.16	Muster roll no. 1218	104 mandays @ 162	16848.00	1. प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 2. Muster roll पर (क्र० सं० 9 से 13) काम करने वालों/ दावेदारों के हस्ताक्षर नहीं थे।
18	127 दिनांक 02.01.16	Muster roll no. 1291	135 mandays @ 162	21870.00	1. प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 2. Muster roll पर (क्र० सं० 1 से 3 व 5 से 9) काम करने वालों/ दावेदारों के हस्ताक्षर नहीं

— 45 —

					थे।
19	128 दिनांक 02.01.16	Muster roll no. 1220	64mandays @ 162	10368.00	1. प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 2. Muster roll पर (क्र० सं० 5, 6 से 9) काम करने वालों/ दावेदारों के हस्ताक्षर नहीं थे।
20	128 दिनांक 02.01.16	Muster roll no. 1289	105 mandays @ 162	17010.00	1. प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 2. Muster roll पर (क्र० सं० 4, 6 से 8) काम करने वालों/ दावेदारों के हस्ताक्षर नहीं थे।
21	128 दिनांक 02.01.16	Muster roll no. 1420	143 mandays @ 162	23166.00	1. प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 2. Muster roll पर (क्र० सं० 4 से 9) काम करने वालों/ दावेदारों के हस्ताक्षर नहीं थे।
22	128 दिनांक 02.01.16	Muster roll no. 1121	72 mandays @ 162	11664.00	1. प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 2. Muster roll पर (क्र० सं० 6 व 7) काम करने वालों/ दावेदारों के हस्ताक्षर नहीं थे।
23	128 दिनांक 02.01.16	Muster roll no. 1290	165 mandays @ 162	17010.00	1. प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 2. Muster roll पर (क्र० सं० 4 व 5) काम करने वालों/ दावेदारों के हस्ताक्षर नहीं थे।
24	128 दिनांक 02.01.16	Muster roll no. 1288	135 mandays @ 162	21870.00	1. प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 2. Muster roll पर (क्र० सं० 2 से 5 व 7 से 9) काम करने वालों/ दावेदारों के हस्ताक्षर नहीं थे।
25	128 दिनांक 02.01.16	Muster roll no. 1422	169 mandays @ 162	27378.00	1. प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 2. Muster roll पर (क्र० सं० 1 से 4 , 10 व 13) काम करने वालों/ दावेदारों के हस्ताक्षर नहीं थे।
26	128 दिनांक 02.01.16	Muster roll no. 1297	28 mandays @ 162	4536.00	1. प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 2. Muster roll पर काम करने वालों/ दावेदारों के हस्ताक्षर नहीं थे।
27	129 दिनांक 02.01.16	Muster roll no. 1299	154 mandays @ 162	24948.00	1. प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 2. Muster roll पर काम करने वालों/ दावेदारों के हस्ताक्षर नहीं थे।
28	129 दिनांक 02.01.16	Muster roll no. 1302	112 mandays	18144.00	1. प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 2. Muster roll पर (क्र० सं० 1 से 5, 7 व 8) काम करने वालों/

— 46 —

			@ 162		दावेदारों के हस्ताक्षर नहीं थे।
29	129 दिनांक 02.01.16	Muster roll no. 1427	130 mandays @ 162	21060.00	1. प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 2. Muster roll पर (क्र० सं० 1 से 10) काम करने वालों/ दावेदारों के हस्ताक्षर नहीं थे।
30	129 दिनांक 02.01.16	Muster roll no. 1403	160 mandays @ 162	25920.00	1. प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 2. Muster roll पर काम करने वालों/ दावेदारों के हस्ताक्षर नहीं थे।
31	129 दिनांक 02.01.16	Muster roll no. 1405	154 mandays @ 162	24949.00	1. प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 2. Muster roll पर काम करने वालों/ दावेदारों के हस्ताक्षर नहीं थे।
32	129 दिनांक 02.01.16	Muster roll no. 1424	116 mandays @ 162	18792.00	1. प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 2. Muster roll पर काम करने वालों/ दावेदारों के हस्ताक्षर नहीं थे।
33	129 दिनांक 02.01.16	Muster roll no. 1426	91 mandays @ 162	14742.00	1. प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 2. Muster roll पर काम करने वालों/ दावेदारों के हस्ताक्षर नहीं थे।
34	132 दिनांक 20.07.16	Bill No.119 Dated 01.12.2015 M/s Liaq Ram Contractor.	Cut Stone 522 nos @ 10.50 225cft Sand @ 50	16731.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. माप पुस्तिका में consumption की गणना नहीं दी गयी थी। 4.वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 5. वौचर पर भुगतान आदेश नहीं लगाया गया था।
35	132 दिनांक 20.07.16	Bill No.116 Dated 01.05.2015 M/s Liaq Ram Contractor.	Cut Stone 522 nos @ 10.50 225cft Sand @ 50	16731.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. माप पुस्तिका में consumption की गणना नहीं दी गयी थी। 4.वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 5. वौचर पर भुगतान आदेश नहीं लगाया गया था।
36	133 दिनांक 20.07.16	Bill No.24 Dated 09.11.2015 M/s Liaq Ram Contractor.	Cut Stone 1876 nos @ 10.50	19698.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. माप पुस्तिका में consumption की गणना नहीं दी गयी थी। 4.वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 5. वौचर पर भुगतान आदेश नहीं लगाया गया था।

37	133 दिनांक 20.07.16	Bill No.25 Dated 09.11.2015 M/s Liaq Ram Contractor.	Cut Stone 1844 nos @ 10.50	19362.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. माप पुस्तिका में consumption की गणना नहीं दी गयी थी। 4.वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 5. वौचर पर भुगतान आदेश नहीं लगाया गया था।
38	133 दिनांक 20.07.16	Bill No.26 Dated 09.11.2015 M/s Liaq Ram Contractor.	Cut Stone 1814 nos @ 10.50	19047.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. माप पुस्तिका में consumption की गणना नहीं दी गयी थी। 4.वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 5. वौचर पर भुगतान आदेश नहीं लगाया गया था।
39	133 दिनांक 20.07.16	Bill No.12 Dated 01.12.2015 M/s Liaq Ram Contractor.	Cut Stone 2020 nos @ 10.50 450 cft Sand @ 50	43710.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. माप पुस्तिका में consumption की गणना नहीं दी गयी थी। 4.वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 5. वौचर पर भुगतान आदेश नहीं लगाया गया था।
40	133 दिनांक 22.07.16	Bill No.117 Dated 01.08.2015 M/s Liaq Ram Contractor.	Cut Stone 880 nos @ 10.50 200 cft Sand @ 50	19240.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. माप पुस्तिका में consumption की गणना नहीं दी गयी थी। 4.वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 5. वौचर पर भुगतान आदेश नहीं लगाया गया था।
41	133 दिनांक 22.07.16	Bill No.19 Dated 20.12.2015 M/s Liaq Ram Contractor.	Cut Stone 2200 nos @ 10.50	23100.00	1. निविदायें आमंत्रित नहीं की गई थी। 2. सामग्री की भण्डार/संपत्ति रजिस्टर में प्रविष्टियाँ नहीं की गई थी। 3. माप पुस्तिका में consumption की गणना नहीं दी गयी थी। 4.वौचर पर प्रस्ताव संख्या व दिनांक अंकित नहीं की गई थी। 5. वौचर पर भुगतान आदेश नहीं लगाया गया था।
			कुल	₹963921.00	

उक्त में निर्धारित नियमों का पालन नहीं करने से निधि का अनियमित भुगतान किया गया तथा सामग्री का इन्द्राज भण्डार रजिस्टर में नहीं करने से सामग्री के दुरुपयोग की संभावना से भी इन्कार नहीं किया जा सकता है। अतः जहां सामग्री खरीदी गयी है वहां समस्त सामग्री का भौतिक सत्यापन करने के उपरांत भण्डार रजिस्टर में इन्द्राज करना सुनिश्चित करें एवं यदि किसी प्रकार की भण्डार में कमी पाई जाती है तो इसकी वसूली उचित स्त्रौत से करना भी सुनिश्चित करें। इसके अतिरिक्त मस्टररोलों पर कार्य करने वाले व्यक्तियों के हस्ताक्षर ना होना एक गंभीर अनियमितता है तथा अन्य नियमों का पालन न करने से भी हुए अनियमित भुगतान का औचित्य स्पष्ट करें व उक्त अनियमित भुगतान को सक्षम अधिकारी की स्वीकृति से नियमित करवाया जाए।

18.2 मसटररोलो पर किए गए कार्य को कार्य कमेटी द्वारा सत्यापित न किया जाना (MNREGA) :-

चयनित माह के वौचरों की जांच में पाया कि मस्टररोलों पर किए गए कार्यों को कार्य कमेटी द्वारा सत्यापित नहीं किया गया है। जिससे कि कार्य की पुर्णतः व कार्य की गुणवत्ता बारे स्थिति सुद्रिड व स्पष्ट नहीं होती है। जिसका औचित्य सपष्ट करें तथा भविष्य में इसे सत्यापित किया जाना सुनिश्चित किया जाए।

18.3 बिना contractor profit and overhead charges को घटाए ₹1.24 लाख का अनियमित अधिक भुगतान (MGNREGA):

अंकेक्षण अवधि मे चयनित मासों मे कार्य बिलों की जांच के दौरान पाया गया कि MGNREGA मे भुगतान की असेस्समेंट बनाते हुये नियमानुसार contractor profit and overhead charges को कुल बिल राशि मे से घटाया नहीं जा रहा है जिसका विवरण **परिशिष्ट " क"** में दिया गया है। अतः विवरणानुसार कुल ₹124085 का अधिक भुगतान किया गया था। उक्त contractor profit and overhead charges को ना घटाने का औचित्य स्पष्ट करे अन्यथा चयनित मासों के अतिरिक्त अन्य प्रकरणों मे किए गए अधिक भुगतान की गणना भी अपने स्तर पर करने के उपरांत वसूली उचित स्रोत से करके अंकेक्षण को अवगत करवाया जाये।

19 **लघु आपति विवरणिका** :– लघु आपत्तियों का मौके पर ही निपटारा करके विवरणिका अलग से जारी नहीं की गई।

(राम सिंह चौहान)
सहायक निदेशक
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग
हिमाचल प्रदेश, शिमला–171009
फोन नं0 0177–2620046

ह0/प्र0

4726–4729.

07 JUL 2018

पृष्ठांकन संख्या:– फिन(एल0ए0)एच(पंच)(xv)(4)46/2018 खण्ड–1 दिनांक शिमला–09

प्रतिलिपि:– निम्न को सूचनार्थ/आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित है:–

पंजीकृत 1 सचिव, ग्राम पंचायत धर्मपुर, विकास खण्ड धर्मपुर, जिला सोलन (हि0प्र0) को इस आशय के साथ प्रेषित की जाती है कि वह इस अंकेक्षण प्रतिवेदन पर उचित कार्रवाई करके सटिप्पण उतर इस विभाग को एक माह के भीतर भेजना सुनिश्चित करें।

2 निदेशक, पंचायती राज विभाग हि0प्र0, कुसुम्पटी, शिमला–171009 को पैरा संख्या 1 (ख) में वर्णित अनियमितताओं पर सम्बन्धित पंचायत सचिव को आवश्यक कार्रवाई करने के लिए निर्देश जारी करने हेतु प्रेषित है।

3 जिला पंचायत अधिकारी, सोलन, जिला सोलन, हि0प्र0

4 खण्ड विकास अधिकारी, विकास खण्ड धर्मपुर, जिला सोलन हि0प्र0

ह0/प्र0

07 JUL 2018

(राम सिंह चौहान)
सहायक निदेशक
स्थानीय लेखा परीक्षा विभाग
हिमाचल प्रदेश, शिमला–171009
फोन नं0 0177–2620046

पैरा संख्या 18.3 से संदर्भित

परिशिष्ट " क "

Month	Name of Work	MB No. and Page	Amount as assessed in the measurement book (assessment on labour rate + material on actual purchase basis)	Less (contractor profit 10% and overhead charges 5%) on amount assessed as per labour rate basis	Amount after deduction as per previous coloumn	Amount Actually Paid	Excess Paid
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7	8 (6-7)
02/2015	C/o Check dam, siharadi musalmana	12666 P 80-81	145501	21825	123676	147532	23856
02/2015	C/o Land Development, Harbans	13617 P 14-15	78742	11811	66931	74998	8067
02/2015	C/o Land Development, GPS Dharampur	12666 P 69	33388	5008	28380	32802	4422
02/2015	C/o Land Development, GPS Dharampur	12666 P 81	25948	3892	22056	25256	3200
02/2015	C/o RWH tank, Bayasa Devi	13617 P 28-29	Labour= 42066 Material=27990 Total = 70056	6310	63746	70000	6254

02/2015	C/o Protection Wall. Sihardi	13617 P 30	Labour= 93388 Material=59977 Total = 153365	14008	139357	151682	12325
02/2015	C/o Protection Wall, Tulsi Ram	13617 P 27-28	Labour= 42361 Material=29000 Total = 71361	6354	65007	68438	3431
01/2016	C/o RWH Tank, Raj Kumari	13617 P 22-23	Labour= 42098 Material=27990 Total = 70088	6315	63773	69948	6175
01/2016	C/o RWH Tank, Ram Pal	13617 P 31	11056	1658	9398	10368	970
01/2016	C/o Land development, Bala Ram	13617 P 31-32	Labour= 49677 Material=19362 Total = 69039	7452	61587	67800	6213
01/2016	C/o Land development, Rodu Ram	13617 P 32-33	Labour= 46742 Material=19047 Total = 65789	7011	58778	66675	7897
01/2016	C/o Land development, Surjeet Singh Lamba	13617 P 33-34	Labour= 50217 Material=19698 Total = 69915	7533	62382	66516	4134
01/2016	C/o Land development, Satya Devi	13617 P 19	57176	8576	48600	55566	6966

01/2016	C/o Chak Dam/ Nala, Satya devi ke ghar ke pass	13617 P 15-16	Labour= 95119 Material=58945 Total = 154064	14268	139796	148573	8777
01/2016	C/o Pakki Sdak, Harminder ke ghar se Deepak ke ghar tak	13617 P 5-6	Labour= 98667 Material=59990 Total = 158657	14800	143857	150000	6143
01/2016	C/o Protection Wall, Shihardi Musalmana	13617 P 17	27760	4164	23596	25920	2324
01/2016	C/o Drainage GPS Dharmapur se Gopal ke ghar tak	13617 P 17-18	73085	10963	62122	72243	10121
01/2016	C/o RWH Tank, Ajay Kumar	13617 P 35	18802	2820	15982	18792	2810
	Total		1353792	154768	1199024	1323109	124085